Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
del Politecnico di Torino al Budget 2023

Analisi dei prospetti del Budget 2023

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2023 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2023
- Bilancio di previsione 2023 articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il budget del Politecnico 2023 è stato predisposto secondo gli schemi ministeriali di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, pubblicati nel 2015.

BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico di Ateneo presenta i seguenti valori di sintesi:

DESCRIZIONE	Budget iniziale 2023	Stima chiusura 2022	Budget iniziale 2022	Bilancio 2021
Valore delle attività di gestione	355.859.892	316.531.746	308.862.966	296.151.444
Costi delle attività di gestione	338.525.703	298.978.930	-291.017.083	-276.599.995
Risultato Operativo	**17.334.189**	**17.552.816**	**17.845.883**	**19.551.449**
Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	-13.178.152	-10.944.000	-9.255.927	-12.404.162
Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti			0	0
Risultato Economico	**4.156.038**	**6.608.816**	**8.589.956**	**7.147.286**

Il risultato economico previsto è pari a 4.282.346 euro, in riduzione rispetto a quanto previsto dal budget 2021 e dalla stima attesa per l'anno 2022. Il risultato della gestione operativa è presunto in euro 17.460.498.
Il risultato è conseguenza della differenza positiva fra Valori delle attività di gestione, previsti in misura pari ad euro 355.359.892 e Costi delle attività di gestione, previsti in misura pari a 337.899.394 euro. Sia l'una che l'altra voce presenta un significativo aumento rispetto alle previsioni ed alla gestione che ha caratterizzato l'anno 2022.
La tabella che segue, illustra le previsioni in merito ai proventi che l'Ateneo ritiene di conseguire.

Descrizione	Budget 2023	Stima chiusura 2022	Budget 2022 iniziale	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Bilancio 2019
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	33.917.040	32.520.000	32.809.630	33.259.519	32.321.311	31.501.042
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.900.000	25.499.158	25.499.158	23.527.544	23.094.530	19.186.983
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	66.500.000	42.806.154	38.911.867	39.163.576	29.049.349	38.483.115
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	**126.317.040**	**100.825.312**	**97.220.654**	**95.950.639**	**84.465.190**	**89.171.140**
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	194.183.169	186.611.590	180.826.942	173.759.698	155.450.061	144.572.836
2) Contributi Regioni e Province autonome	248.371	905.000	1.035.325	641.229	1.052.547	694.933
3) Contributi altre Amministrazioni locali	405.036	365.057	416.865	1.541	25.734	203.013
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.144.829	4.775.427	5.453.139	1.460.183	773.843	1.113.869
5) Contributi da Università	605.157	769.817	879.067	4.160.974	2.952.091	2.061.782
6) Contributi da altri (pubblici)	758.517	721.882	822.437	1.831.891	2.607.055	3.987.647
7) Contributi da altri (privati)	15.561.042	10.783.463	12.313.814	5.779.234	4.001.757	6.281.839
TOTALE II. CONTRIBUTI	**217.906.121**	**204.932.236**	**201.747.588**	**187.634.750**	**166.863.088**	**158.915.919**
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**11.136.731**	**10.648.885**	**9.894.723**	**11.883.227**	**10.257.589**	**13.515.150**
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI						
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria						
2) Altri proventi e ricavi diversi						
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**-**	**125.313**	**0**	**682.827**	**0**	**0**
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	**355.359.892**	**316.531.746**	**308.862.965**	**296.151.444**	**261.585.867**	**261.602.209**

I proventi operativi previsti ammontano ad euro 355.359.892 in significativo aumento rispetto ai 308.862.965 euro indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Il Collegio osserva che prosegue una crescita costante, tenuto conto che nel 2021 sono risultati proventi per euro 296.151.444. In proposito, si rileva che sono previsti in significativo incremento i proventi derivanti Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario negli ultimi anni, in ragione della situazione di emergenza sanitaria. In aumento risultano anche i proventi propri, la previsione dei quali passa dai 97.220.654 euro del 2022 ai 126.317040 euro dell'esercizio 2023 (con un incremento del 29,9%). È indubbio, quindi, che, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, influenzate sia dal numero degli iscritti che dalle condizioni reddituali, è opportuno che l'Ateneo in corso d'anno monitori con continuità l'andamento delle entrate, anche per le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa.
Nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate negli ultimi anni, di una previsione di crescita di 700 unità e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2022 da parte del Ministero.
L'incremento dei contributi da soggetti pubblici e da soggetti privati è collegato in larga misura a progetti rientranti nel P.N.R.R. e a progetti da realizzare con fondi privati. La previsione è assistita da idonea documentazione che giustifica l'inserimento nel bilancio di Ateneo.

La tabella che segue, indica le previsioni in merito ai costi che l'Ateneo ritiene di sostenere nel 2023.

Descrizione	Budget 2023	Stima chiusura 2022	Budget 2022 iniziale	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Bilancio 2019
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	*111.393.577*	98.336.612	99.113.041	89.195.691	86.895.406	82.822.381
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	*16.561.819*	18.574.144	19.600.544	20.962.187	20.809.414	18.760.661
c) docenti a contratto	*3.042.986*	2.832.503	2.832.503	3.282.140	3.302.335	3.434.873
d) esperti linguistici	*350.000*	338.600	338.600	313.398	303.942	305.285
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	***131.348.383***	***120.081.859***	***121.884.688***	***113.753.416***	***111.311.098***	***105.323.200***
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	***52.815.965***	***48.992.618***	***50.433.976***	***49.776.973***	***43.396.564***	***46.988.753***
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	**184.164.348**	**169.074.477**	**172.318.664**	**163.530.390**	**154.707.662**	**152.311.953**

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	*45.876.623*	38.648.918	35.379.773	28.037.130	23.823.902	24.870.171
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	*6.795.331*	6.234.289	4.813.213	3.299.100	3.234.447	7.664.635
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	*13.951.687*	11.000.000	7.293.359	12.860.026	11.907.031	12.148.731
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	*4.465.205*	2.500.000	2.673.425	2.399.802	1.855.844	2.464.142
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	*302.587*	2.235.073	2.799.073	2.816.889	2.413.476	2.387.122
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	*40.820.744*	29.968.894	28.224.300	27.538.016	23.277.992	23.772.009
9) Acquisto altri materiali	*1.689.034*	1.584.902	1.584.902	1.520.740	1.432.304	1.710.150
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	*3.489.805*	3.572.792	3.572.792	3.332.175	2.991.428	3.028.694
12) Altri costi	*3.974.057*	4.250.000	4.361.498	4.093.923	2.837.010	3.532.289
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**121.365.073**	**99.994.867**	**90.702.335**	**85.897.800**	**73.773.434**	**81.577.942**

I costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 337.899.394, anch'essi in considerevole aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente, che erano pari ad euro 291.017.082, con un incremento del 16%.
Aumenti più significativi sono previsti in relazione alle spese per la gestione corrente e in misura significativa sono legati anche ai maggiori costi per l'energia elettrica ed il riscaldamento.
I costi del personale sono previsti in aumento, attestandosi a euro 184.164.348, rispetto ai 172.318.664euro del 2022. È indubbio che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali collegati sia a piani e progetti del settore universitario che a ricerche da svolgere in ambito P.N.R.R.. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, previsti comunque in aumento negli esercizi 2024 e 2025, è opportuno che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere, anche in relazione alle incerte prospettive conseguenti alla situazione emergenziale sanitaria tutt'ora in atto.
Anche i costi previsti per il sostegno agli studenti sono in considerevole aumento, attestandosi a euro 45.876.623, a fronte dei 28.037.130 euro, accertati nel 2021.

La tabella che segue contiene le previsioni relative agli ammortamenti e svalutazioni, agli accantonamenti per rischi ed oneri e agli oneri di diversi di gestione.

Descrizione	Budget 2023	Stima chiusura 2022	Budget 2022 iniziale	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Bilancio 2019
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.819.653	1.412.531	1.095.320	1.090.299	759.815	721.406
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	29.080.643	25.397.054	24.808.398	23.635.957	21.923.600	18.299.790
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**30.900.297**	**26.809.585**	**25.903.718**	**24.726.256**	**22.683.416**	**19.021.196**
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	**21.000**	**1.500.000**	**21.000**	**1.015.782**	**1.367.168**	**1.517.333**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**1.448.675**	**1.600.000**	**2.071.366**	**1.429.766**	**1.562.517**	**2.244.069**

Al riguardo, si osserva che l'ammontare delle quote di ammortamento è in aumento in conseguenza dell'incremento del patrimonio soprattutto immobiliare dell'Ateneo.
La Dirigente del Settore bilancio ha dichiarato che l'Ente non è conoscenza di fatti o circostanze di tale natura da rendere necessario una specifica allocazione a titolo di accantonamento per rischi e oneri, poiché detti oneri eventuali sono già ampiamente coperti dai fondi stanziati.

La tabella che segue è riferita alle previsioni relative ai proventi ed oneri finanziari.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Proventi finanziari	-	-	-	573	125	47
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.136.878	-1.213.548	-1.388.374
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-7.756	-16.910	-11.466
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	**-2.207.520**	**-1.000.000**	**-1.270.644**	**-1.144.061**	**-1.230.333**	**-1.399.793**

Gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 2.207.520, in significativo incremento rispetto agli euro 1.270.644, stimati nell'esercizio precedente.

La tabella di sintesi evidenzia il risultato atteso dall'esercizio, a confronto con le stime dell'esercizio precedente e con i risultati effettivi di quelli anteriori.

Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)	**14.752.978**	**15.508.816**	**16.563.964**	**15.592.277**	**7.854.410**	**7.912.158**
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**10.470.632**	**8.900.000**	**7.974.008**	**8.444.991**	**7.645.481**	**7.880.107**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**4.282.346**	**6.608.816**	**8.589.956**	**7.147.286**	**208.929**	**32.051**

Il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 14.752.978 e, considerate le imposte sul reddito (pari ad euro 10.470.632) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 4.282.346,

in decisa diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 8.589.956. Tale importo è destinato a finanziare il budget degli investimenti.

Budget degli investimenti.

Il budget relativo agli investimenti che l'Ateneo prevede di effettuare nel triennio 2023 – 2023, sono riportati nella tabella che segue.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
Voci	**Importo investimento Budget 2023**	**Importo investimento Budget 2024**	**Importo investimento Budget 2025**
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.256.954	1.300.000	1.300.000
Connessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.000	20.000	20.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	2.472.902	3.000.000	3.500.000
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**3.746.856**	**4.320.000**	**4.820.000**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Terreni e fabbricati	30.393.000	35.000.000	40.000.000
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
Impianti e attrezzature	6.796.490	6.500.000	7.000.000
Attrezzature scientifiche	7.532.720	8.000.000	10.000.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	2.710.000	3.000.000	3.000.000
Mobili e arredi	800.000	500.000	500.000
Altre immobilizzazioni materiali	167.000	170.000	170.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**48.399.210**	**53.170.000**	**60.670.000**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**25.000**	**25.000**	**25.000**
TOTALE GENERALE	**52.171.066**	**57.515.000**	**65.515.000**

Gli investimenti previsti nel 2023 ammontano ad euro 52.171.066 e sono riferiti ad immobilizzazioni materiali per euro48.399.210.
Il finanziamento delle immobilizzazioni materiali è previsto per euro è previsto per euro 26.643.001 con risorse proprie, per euro 11.756.209 con risorse provenienti da terzi e per euro 10.000.000, con risorse derivanti dall'accensione di un finanziamento.

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale stimato pari a euro 173.000.000, prevede un saldo positivo pari a € 4.050.000 per operazioni relative ad esercizi precedenti generato da incassi di crediti e pagamento di debiti. Gli incassi correnti, comprensivi di quelli derivanti dal MUR per FFO, sono pari a euro 256.500.000 e i pagamenti correnti a euro 292.900.000. Gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente pari a euro 57.6500.000 e a euro 75.968.000, oltre ad una quota di rimborso mutuo di 5.332.000 euro, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a euro 117.000.000.
La tabella che segue illustra l'andamento previsto della cassa.

SALDO CASSA INIZIALE STIMATO AL 01.01.2023	**173.000.000**
INCASSO CREDITI ANTE 2022 (a)	2.250.000
INCASSO CREDITI 2022 (b)	14.600.000
PAGAMENTO DEBITI (c)	-12.800.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2023 (2) = (a+b+c)	**4.050.000**
GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2023 (1) + (2)	**173.050.000**
INCASSI CORRENTI 2023 (d)	256.500.000
PAGAMENTI CORRENTI 2023 (e)	-292.900.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' GESTIONE CORRENTE (3) = (d)+(e)	**-36.400.000**
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2023 (f)	57.650.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2023 (g)	-75.968.000
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2023 (h)	-5.332.000
IMPATTO SULLA LIQUIDITA' DELLA GESTIONE CAPITALE (4) = (f)+(g)+(h)	**-23.650.000**
SALDO CASSA FINALE STIMATO AL 31.12.2023 (1) + (2) +(3) + (4)	**117.000.000**

Bilancio di previsione unico di Ateneo non autorizzatorio 2023

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D.Lgs 19 del 2014 ha predisposto il documento la cui sintesi è riportata nella Nota illustrativa predisposta dall'Amministrazione.

Bilancio di previsione 2023 articolato per missioni e programmi

L'Ateneo ha predisposto il documento contabile, in linea con le previsioni normative.

Limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi - verifiche e adempimenti previsti dalla Legge 160/2019

La legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160 – art. 1 commi 590-602 e 610-612) ha introdotto un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico redatto secondo gli schemi civilistici di cui all'allegato 1 del D.M. 26/03/2013 (costi della produzione per materie prime, sussidiarie, merci, per servizi, per godimento beni di terzi); tale limite è rappresentato dal valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Per il Politecnico di Torino il valore medio del triennio 2016, 2017 e 2018 inizialmente pari a euro 35.437.221,68 è stato rivisto in base alle esclusioni previste dalla normativa ed è quindi pari a euro 28.974.524,31 così determinati:

media 2016/2018 originaria calcolata nel primo anno di applicazione della Legge 160/2019:	**35.437.221,68**	
Esclusione costi ai sensi della Circolare MEF-RGS n. 23/2022 – media triennio 2016/2018	-18.822,25	Carburanti, combustibili e lubrificanti
	-2.991.635,57	Energia elettrica
	-227.176,22	Gas
	-1.012.720,49	Riscaldamento
Eclusione per circolare 42/2022 – media triennio 2016/2018	-1.077.260,02	Buoni pasto dipendenti
Eclusione per DL 36/2022 art 29 – media triennio 2016/2018	-1.135.082,82	Servizi in cloud
Nuova media triennio 2016/2018 da rispettare per 2023:	**28.974.524,31**	

Il budget 2023 comprende costi soggetti a limite di spesa per euro 39.127.895, complessivamente di euro 10.153.371 più elevati rispetto alla media del triennio preso a riferimento per questo contenimento. Di seguito le previsioni di costo soggette a limite di spesa:

RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2023
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Acqua	450.000
	Altre prestazioni di servizio	2.639.760
	Altre spese per servizi (istituzionale)	212.194
	Assicurazioni	608.954
	Collaborazioni gestionali (istituzionale)	356.000
	Collegamento reti informatiche	150.000
	Consulenze gestionali (istituzionale)	6.500

RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2023
	Consulenze tecnico-informatiche (istituzionale)	2.000
	Locazione ed utilizzazione fabbricati	2.850.000
	manutenzione ordinaria opere edili	1.166.600
	Manutenzione ordinaria altre attrezzature	188.482
	Manutenzione ordinaria altri beni mobili	3.200
	Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche	480.624
	Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche	25.310
	Manutenzione ordinaria automezzi	20.200
	Manutenzione ordinaria fabbricati	1.305.800
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici	655.200
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici(istituzionali)	25.000
	Manutenzione ordinaria impianti meccanici	491.400
	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	28.000
	Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale)	2.131.806
	Prestazioni per servizi gestionali	524.000
	Prestazioni per servizi scientifici	1.500
	Pulizia	3.613.500
	Smaltimento rifiuti nocivi	85.400
	Spese di patrocinio legale	75.000
	Spese per parcheggio (istituzionale)	750
	Spese per pedaggi autostradali (istituzionale)	50
	Spese postali e di spedizione	14.946
	Telefonia fissa	15.000
	Telefonia mobile	228.836
	Traslochi e facchinaggio	263.500
	Vigilanza	2.620.300
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale		**21.239.812**
Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	3.963.200
	Iscrizione convegni dottorandi	159.991
	Iscrizione convegni studenti	3.861
	Mobilità dottorandi	1.041.469
	Mobilità studenti	50.847
Costi per sostegno agli studenti Totale		**5.219.367**
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	170.000
	Altri oneri per il personale	2.843.000
	Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo	25.000
	Compensi per commissioni di concorso	50.000
	Compensi per esami di stato	150.000
	Mensa (istituzionale)	10.000
	Missioni per commissioni di concorso	180.000
	Prestazioni esterne per formazioni per il personale tecnico-amministratiivo	241.500
	Rimborsi spese per missioni	92.505
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale		**3.762.005**
docenti a contratto Totale	Compensi docenti a contratto	**2.575.614**
Costi per la ricerca e l'attività	Costi per diritti industriale ed intellettuale	220.000

RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2023
editoriale	Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	29.935
	Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni	176.287
	Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico	569.274
	Ospitalità visiting professors e relatori a convegni	131.101
	Pubblicazioni di Ateneo	271.065
	Relatori convegni	7.500
	Retribuzioni visiting professors	109.170
Costi per la ricerca e l'attività editoriale Totale		**1.514.332**
Altri costi	Altre spese per attività istituzionali	176.500
	Compensi ai membri degli organi	229.200
	Comunicazioni e pubblicità istituzionale	123.000
	Indennità di carica, direzione centri, coordinamento	701.000
	Pubblicità obbligatoria	30.000
	Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali	180.000
Altri costi Totale		**1.439.700**
Acquisto altri materiali	Altro materiale di consumo	957.345
	Cancelleria	92.250
	Materiale di consumo informatico	302.100
	Materiale di consumo per manutenzioni	59.550
Acquisto altri materiali Totale		**1.411.245**
Costi per godimento beni di terzi Totale	Godimento beni di terzi	**1.139.822**
Acquisto materiale consumo per laboratori Totale	Materiale di consumo per laboratorio	**594.214**
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	**228.784**
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale	Consulenze scientifiche (istituzionali)	**3.000**
Totale complessivo		**39.127.895**

Il comma 593 della Legge 160/2019 citata consente il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018; l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Considerando per semplicità i soli ricavi riguardanti il Fondo di Finanziamento Ordinario, il confronto tra la stima di chiusura 2021, il budget 2022 e le risultanze 2018 sono riportate di seguito:

FFO	Valore 2018	Stima chiusura 2022	Budget 2023
quota base	89.602.081	98.091.382	98.891.382
quota premiale	31.589.957	51.937.174	51.937.174
quota perequativa	967.618		0
TOTALE	**122.159.656**	**150.028.556**	**150.828.556**

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2022 è di oltre 27,8 milioni superiore al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il budget 2023.

Parere del Collegio in merito al Budget 2023

In relazione all'analisi che precede e dall'esame della documentazione sottoposta con particolare attenzione alla Nota Illustrativa, il Collegio, considerato che:

- l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia;
- è realizzato un utile grazie ad una attendibile valutazione delle entrate e a un conseguente incremento dei costi e degli investimenti finalizzati alla realizzazione delle attività istituzionali dell'Ateneo;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere, in significativa crescita, impone adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio, al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in relazione alle conseguenze indotte dalla difficile situazione geopolitica sull'incremento dei costi di gestione, soprattutto con riferimento ai maggiori costi di energia e riscaldamento, nonché agli incrementi conseguenti all'inflazione che incidono negativamente anche sulla programmazione ed esecuzione delle opere pubbliche.
- le risultanze del budget 2023 riflettono la continuità del processo di espansione dell'Ateneo che sta incrementando i suoi costi e i suoi investimenti in infrastrutture
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

Esprime

PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2023

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2023
- Bilancio di previsione 2023 articolato per missioni e programmi
- Nota Illustrativa

Torino, 20 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE Giancarlo ASTEGIANO (approvato)

Francesca Romana CARBONE (approvato)

Giuseppe CANANZI (approvato)